

JOSÉ CARLOS CAROTA

**PLANEJAMENTO
TRIBUTÁRIO &
INCENTIVOS FISCAIS
EMPRESARIAIS**

Curitiba
Juruá Editora
2018

Visite nossos sites na Internet
www.jurua.com.br e
www.editorialjurua.com
 e-mail: editora@jurua.com.br

A presente obra foi aprovada pelo Conselho Editorial Científico da Juruá Editora, adotando-se o sistema *blind view* (avaliação às cegas). A avaliação inominada garante a isenção e imparcialidade do corpo de pareceristas e a autonomia do Conselho Editorial, consoante as exigências das agências e instituições de avaliação, atestando a excelência do material que ora publicamos e apresentamos à sociedade.

ISBN: 978-85-362-8479-8



Brasil – Av. Munhoz da Rocha, 143 – Juvevê – Fone: (41) 4009-3900
 Fax: (41) 3252-1311 – CEP: 80.030-475 – Curitiba – Paraná – Brasil
Europa – Rua General Torres, 1.220 – Lojas 15 e 16 – Fone: (351) 223 710 600 –
 Centro Comercial D'Ouro – 4400-096 – Vila Nova de Gaia/Porto – Portugal

Editor: José Ernani de Carvalho Pacheco

C293 Carota, José Carlos
 Planejamento tributário & incentivos fiscais empresariais /
 José Carlos Carota - Curitiba: Juruá, 2018.
 334 p.

1. Direito tributário. 2. Planejamento tributário. 3. Incentivos fiscais. I. Título.

CDD 343.04 (22.ed)
 CDU 336.2.022

00065

Dados Internacionais de Catalogação na Publicação (CIP)
 Bibliotecária: Maria Isabel Schiavon Kinasz, CRB9 / 626

SUMÁRIO

| | |
|---|-----------|
| LISTA DE ABREVIATURAS E SIGLAS | 21 |
|---|-----------|

Parte I **PLANEJAMENTO TRIBUTÁRIO**

| | |
|--|-----------|
| Capítulo 1 – PLANEJAMENTO TRIBUTÁRIO | 25 |
| 1.1 INTRODUÇÃO | 25 |
| 1.2 CONCEITO | 27 |
| 1.3 ELISÃO FISCAL | 28 |
| 1.4 EVASÃO FISCAL | 29 |
| 1.5 NORMA ELISIVA | 30 |
| 1.6 CONCLUSÕES | 34 |
| Capítulo 2 – JUROS SOBRE CAPITAL PRÓPRIO – (JSCP)..... | 37 |
| 2.1 INTRODUÇÃO | 37 |
| 2.2 CONCEITO E FUNDAMENTAÇÃO LEGAL | 37 |
| 2.3 TRIBUTAÇÃO E PLANEJAMENTO TRIBUTÁRIO..... | 42 |
| 2.4 APLICAÇÃO PRÁTICA | 43 |
| 2.5 CONCLUSÕES | 45 |
| Capítulo 3 – LUCRO REAL X LUCRO PRESUMIDO..... | 47 |
| 3.1 INTRODUÇÃO..... | 47 |
| 3.2 EXEMPLO SIMPLIFICADO DE CÁLCULO COMPARATIVO ENTRE LUCRO REAL E LUCRO PRESUMIDO | 49 |
| 3.3 PLANEJAMENTO TRIBUTÁRIO FEDERAL – ANÁLISES E PROPOSIÇÕES | 51 |
| 3.4 DEMONSTRATIVO DE APLICAÇÃO DE PLANEJAMENTO TRIBUTÁRIO FEDERAL..... | 52 |
| 3.5 HIPÓTESES E VARIÁVEIS RELATIVAS AO DESENVOLVIMENTO DO DEMONSTRATIVO DA APLICAÇÃO DA TRIBUTAÇÃO FEDERAL DE UMA SOCIEDADE LIMITADA..... | 52 |

| | | |
|---------------------|---|-----------|
| 3.6 | ANÁLISE COMPARATIVA ENTRE O LUCRO REAL E O PRESUMIDO | 53 |
| 3.7 | SUGESTÃO DE ADOÇÃO DE UM MODELO TRIBUTÁRIO MULTIFACETÁRIO | 54 |
| 3.7.1 | Considerações Iniciais para Desenvolvimento da Nova Hipótese..... | 55 |
| 3.8 | DESENVOLVIMENTO DA NOVA SISTEMÁTICA DE APURAÇÃO – LUCRO PRESUMIDO PARA A MATRIZ EM SÃO PAULO E PRESUMIDO PARA AS FILIAIS DE CURITIBA E GOIÂNIA – TERCEIRA OPÇÃO – SOCIEDADE EM CONTA DE PARTICIPAÇÃO..... | 57 |
| 3.9 | CONCLUSÕES DO EXERCÍCIO DA NOVA OPÇÃO TRIBUTÁRIA | 58 |
| Capítulo 4 – | SIMPLES NACIONAL | 65 |
| 4.1 | INTRODUÇÃO | 65 |
| 4.2 | CONCEITO..... | 65 |
| 4.3 | DA OPÇÃO PELO SIMPLES NACIONAL..... | 66 |
| 4.4 | NÃO PODEM OPTAR PELO SIMPLES NACIONAL..... | 67 |
| 4.5 | GANHOS DE CAPITAL..... | 68 |
| 4.6 | DISTRIBUIÇÃO DE LUCROS | 68 |
| 4.7 | CÁLCULO DO SIMPLES NACIONAL..... | 70 |
| 4.8 | CONSIDERAÇÕES GERAIS RELATIVAS A LC 155/16..... | 79 |
| 4.9 | CONCLUSÕES | 85 |
| Capítulo 5 – | O SISTEMA <i>AUTO-FACTORING</i> | 87 |
| 5.1 | INTRODUÇÃO | 87 |
| 5.2 | RECEITAS FINANCEIRAS | 87 |
| 5.2.1 | Mercado Financeiro..... | 88 |
| 5.2.1.1 | Fundos de investimento financeiro | 88 |
| 5.2.1.2 | Certificados de depósitos bancários – CDB..... | 89 |
| 5.2.1.3 | Caderneta de poupança | 90 |
| 5.2.2 | Descontos Obtidos..... | 90 |
| 5.2.3 | Juros de Mora Obtidos..... | 90 |
| 5.3 | <i>FACTORING</i> E <i>AUTO-FACTORING</i> | 90 |
| 5.3.1 | <i>Factoring</i> | 90 |
| 5.3.2 | <i>Auto-Factoring</i> | 91 |
| 5.4 | APURAÇÃO DE TRIBUTOS SOBRE A VENDA | 92 |
| 5.5 | HIPÓTESE DE APLICAÇÃO PRÁTICA DO SISTEMA <i>AUTO-FACTORING</i> | 92 |
| 5.6 | CONCLUSÕES | 94 |

| | |
|--|------------|
| Capítulo 6 – REORGANIZAÇÃO SOCIETÁRIA – FUSÃO, CISÃO E INCORPORAÇÃO | 95 |
| 6.1 INTRODUÇÃO..... | 95 |
| 6.2 REORGANIZAÇÃO SOCIETÁRIA | 95 |
| 6.3 FUSÃO..... | 98 |
| 6.4 CISÃO | 101 |
| 6.5 INCORPORAÇÃO..... | 103 |
| 6.6 CONCLUSÕES..... | 105 |
| Capítulo 7 – PLANEJAMENTO TRIBUTÁRIO EM OPERAÇÕES CONTÁBEIS..... | 107 |
| 7.1 INTRODUÇÃO..... | 107 |
| 7.2 BENS DO IMOBILIZADO DE PEQUENO VALOR..... | 107 |
| 7.3 FATURAMENTO E ENTREGA DE MERCADORIAS | 108 |
| 7.4 REEMBOLSO DE DESPESAS | 109 |
| 7.5 PERDAS COM DEVEDORES INCOBRÁVEIS | 111 |
| 7.6 BOLSA DE ESTUDO CONCEDIDA A EMPREGADO | 114 |
| 7.7 DESPESAS FINANCEIRAS – DEDUTIBILIDADE..... | 116 |
| 7.8 DESPESAS DEDUTÍVEIS E INDEDUTÍVEIS..... | 117 |
| 7.9 DESPESAS PRÉ-OPERACIONAIS OU PRÉ-INDUSTRIAIS | 121 |
| 7.10 AMORTIZAÇÃO DE INTANGÍVEIS | 122 |
| 7.11 DEPRECIAÇÃO ACELERADA E DEPRECIAÇÃO EXCEDENTE A FISCAL | 123 |
| 7.12 PIS/COFINS SOBRE RECEITA FINANCEIRA | 129 |
| 7.13 INVENTÁRIO DE ESTOQUE | 130 |
| 7.14 INVENTÁRIO ATIVO IMOBILIZADO..... | 131 |
| 7.15 <i>IMPAIRMENT</i> | 134 |
| 7.16 PROVISÕES E RESERVAS CONTÁBEIS | 135 |
| 7.17 INVENTÁRIO DE BENEFÍCIOS SOCIAIS CONCEDIDOS | 137 |
| 7.18 GANHO OU PERDA DE CAPITAL..... | 137 |
| 7.19 ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS E RECEBIDOS..... | 139 |
| 7.20 FOLHA DA PAGAMENTO – PRAZO | 140 |
| 7.21 CRÉDITO DE ICMS SOBRE AQUISIÇÃO DE IMOBILIZADO | 141 |
| 7.22 CONCLUSÕES..... | 142 |
| Capítulo 8 – LEASING FINANCEIRO..... | 143 |
| 8.1 INTRODUÇÃO..... | 143 |
| 8.2 CONCEITO..... | 143 |
| 8.3 DEMONSTRAÇÃO DE CONTABILIZAÇÃO..... | 145 |

| | | |
|---------------------|---|------------|
| 8.4 | EXEMPLO DE APLICAÇÃO PRÁTICA EMPRESARIAL..... | 147 |
| 8.5 | CONCLUSÕES | 148 |
| Capítulo 9 – | TERCEIRIZAÇÃO DE MÃO DE OBRA | 149 |
| 9.1 | INTRODUÇÃO..... | 149 |
| 9.2 | DEFINIÇÕES..... | 149 |
| 9.3 | SUGESTÕES..... | 151 |
| 9.4 | CONCLUSÕES | 152 |

Parte II

PRINCIPAIS INCENTIVOS FISCAIS – BRASIL

| | | |
|----------------------|---|------------|
| Capítulo 1 – | INCENTIVO FISCAL | 157 |
| Capítulo 2 – | DOAÇÕES A INSTITUIÇÕES DE ENSINO E PESQUISA..... | 161 |
| Capítulo 3 – | DOAÇÕES ÀS ENTIDADES SEM FINS LUCRATIVOS E DE UTILIDADE PÚBLICA FEDERAL..... | 163 |
| Capítulo 4 – | FUNDO DOS DIREITOS DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE | 169 |
| Capítulo 5 – | INCENTIVO AO ESPORTE | 171 |
| Capítulo 6 – | PROGRAMA DE ALIMENTAÇÃO DO TRABALHADOR – PAT | 175 |
| Capítulo 7 – | PARTICIPAÇÃO NOS LUCROS E RESULTADOS – PLR..... | 181 |
| Capítulo 8 – | LEI DE INCENTIVO À CULTURA (LEI ROUANET) LEI 8.313/1991..... | 187 |
| Capítulo 9 – | VALE-CULTURA | 193 |
| Capítulo 10 – | PROGRAMA UNIVERSIDADE PARA TODOS (PROUNI) | 199 |
| Capítulo 11 – | FUNDO NACIONAL DO IDOSO | 205 |
| Capítulo 12 – | PDTI OU PROGRAMA DE DESENVOLVIMENTO TECNOLÓGICO E AGROPECUÁRIO – PDTA..... | 209 |
| Capítulo 13 – | ZONA FRANCA DE MANAUS – UMA VISÃO OBJETIVA SOBRE INCENTIVOS FISCAIS E OPORTUNIDADES DE NEGÓCIOS..... | 213 |
| 13.1 | INTRODUÇÃO..... | 214 |
| 13.2 | BREVE HISTÓRICO DA ZONA FRANCA DE MANAUS..... | 214 |
| 13.3 | INCENTIVOS FISCAIS FEDERAIS..... | 217 |
| 13.3.1 | Destinação: Importação de Bens para a ZFM..... | 217 |

| | | |
|--------------------|---|------------|
| 13.3.1.1 | Imposto de importação (II)..... | 217 |
| 13.3.1.2 | Imposto sobre Produtos Industrializados (IPI) vinculados à importação | 220 |
| 13.3.1.3 | PIS e COFINS vinculados à importação | 221 |
| 13.3.2 | Destinação: Compras de Produtos Nacionais ou Nacionalizados pela ZFM..... | 222 |
| 13.3.2.1 | Imposto sobre produtos industrializados – operações internas | 222 |
| 13.3.2.2 | PIS e COFINS | 222 |
| 13.3.3 | Destinação: Exportação de Bens pela ZFM..... | 224 |
| 13.3.3.1 | Imposto de exportação..... | 225 |
| 13.3.3.2 | PIS | 225 |
| 13.3.3.3 | COFINS..... | 225 |
| 13.3.4 | Destinação: Vendas de Produtos da ZFM | 225 |
| 13.3.4.1 | Imposto sobre produtos industrializados – operações internas | 226 |
| 13.3.4.2 | PIS COFINS | 227 |
| 13.3.4.3 | Imposto de importação | 234 |
| 13.3.5 | Imposto de Renda Pessoa Jurídica – Superintendência de Desenvolvimento da Amazônia – Sudam..... | 235 |
| 13.4 | INCENTIVOS FISCAIS ESTADUAIS – ICMS..... | 237 |
| 13.5 | CONCLUSÕES..... | 238 |
| Capítulo 14 | – ISENÇÃO, ANISTIA E IMUNIDADES TRIBUTÁRIAS..... | 241 |
| 14.1 | ISENÇÃO..... | 241 |
| 14.2 | ANISTIA | 242 |
| 14.3 | IMUNIDADE – ART. 150, INC. VI DA CF E ART. 9º DO CTN.... | 243 |
| Capítulo 15 | – REINTEGRA – REGIME ESPECIAL DE REINTEGRAÇÃO DE VALORES TRIBUTÁRIOS PARA AS EMPRESAS EXPORTADORAS | 251 |
| Capítulo 16 | – INCENTIVOS FISCAIS EVENTUALMENTE DISPONIBILIZADOS PELOS MUNICÍPIOS | 255 |
| Capítulo 17 | – INCENTIVOS FISCAIS EVENTUALMENTE DISPONIBILIZADOS PELOS ESTADOS | 261 |
| Capítulo 18 | – INCENTIVOS FISCAIS EVENTUALMENTE DISPONIBILIZADOS POR OUTROS PAÍSES..... | 267 |
| 18.1 | A EMPRESA <i>OFF SHORE COMPANY</i> | 270 |
| 18.2 | ATIVIDADES INDUSTRIAIS E COMERCIAIS EM OUTROS PAÍSES..... | 273 |

Parte III
A RESPONSABILIDADE TRIBUTÁRIA, CIVIL E CRIMINAL DOS
EXECUTIVOS NAS SOCIEDADES EMPRESÁRIAS

| | |
|--|------------|
| Capítulo 1 – A RESPONSABILIDADE TRIBUTÁRIA, CIVIL E CRIMINAL DOS EXECUTIVOS NAS SOCIEDADES EMPRESÁRIAS..... | 283 |
| 1.1 INTRODUÇÃO..... | 283 |
| 1.2 CONCEITO DE EMPRESA E PESSOA JURÍDICA | 284 |
| 1.3 OBRIGAÇÕES DOS EMPRESÁRIOS | 289 |
| 1.4 PRINCIPAIS TIPOS SOCIETÁRIOS..... | 291 |
| 1.4.1 Sociedade Limitada | 291 |
| 1.4.2 Sociedade Anônima – S.A..... | 293 |
| 1.4.3 Sociedade em Conta de Participação | 294 |
| 1.4.4 Sociedade em Nome Coletivo | 294 |
| 1.4.5 Sociedade em Comandita Simples..... | 295 |
| 1.4.6 Sociedade em Comandita por Ações | 295 |
| 1.5 A RESPONSABILIDADE DOS SÓCIOS, ACIONISTAS E ADMINISTRADORES | 296 |
| 1.5.1 Desconsideração da Pessoa Jurídica (<i>Disregard of Legal Entity</i>) | 297 |
| 1.5.2 Casos de Desconsideração da Pessoa Jurídica..... | 298 |
| 1.6 CONCLUSÕES | 316 |
| REFERÊNCIAS | 319 |
| ÍNDICE REMISSIVO..... | 323 |